



第五章 企业成本管理

序号	考点	考频
考点一	战略成本动因分析	★
考点二	作业成本法的核算程序	★★
考点三	作业成本信息与作业基础管理	★★
考点四	目标成本法	★★★
考点五	全生命周期成本管理	★★★
考点六	环境成本管理	★★

考点一

2025《高级会计实务》高频考点：战略成本动因分析

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：战略成本动因分析。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第二节战略成本管理的内容。

【内容导航】

战略成本动因分析

【考频分析】

考频：★

复习程度：掌握本考点。2024 年有考核。

【高频考点】战略成本动因分析

战略成本动因是指从战略上对企业的产品成本产生影响的因素，其立足于企业的战略高度，具有更广阔的视野，是一种能动的成本动因。其中，结构性成本动因是指决定企业基础经济结构的因素，包括规模、范围、经验、技术、多样性；其以适度为佳，并非程度越高越好。执行性成本动因是与企业执行价值活动程序有关的动因，即影响企业战略成本态势与执行价值活动程序有关的驱动因素，包括员工参与、全面质量管理、资源和管理能力利用、厂房布局规划、产品结构、产业价值链的联结关系。

考点二

2025《高级会计实务》高频考点：作业成本法的核算程序

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：作业成本法的核算程序。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第四节作业成本法的内容。

【内容导航】



1. 两步制分配程序
2. 作业成本法的核算

【考频分析】

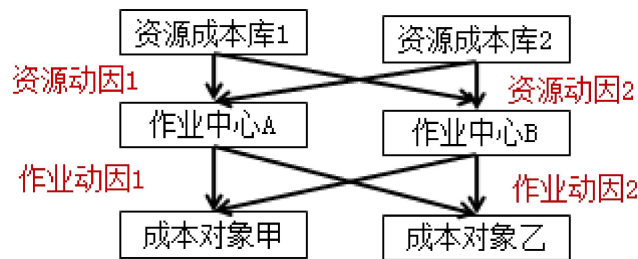
考频：★★

复习程度：掌握本考点。2024 年和 2020 年有考核。

【高频考点】作业成本法的核算程序

1. 两步制分配程序

作业成本法的核算分两步：一是根据资源动因把资源分配给作业形成作业成本；二是根据作业动因把作业成本分配给最终成本对象。



2. 作业成本法的核算

(1) 按工作内容区分不同类型的作业。如材料整理准备、机器设备调整准备、机器设备维修保养、产品质量检验等。

(2) 分析成本与作业间的关系以确定各项作业的作业动因。如材料整理数量是材料整理准备作业的作业动因、机器调整工时就是机器调整作业的作业动因、产品检验次数（时间）就是产品质量检验作业的作业动因。

(3) 设置成本库并归集资源耗费到作业中心。①按照资源动因把资源的消耗一项一项地分配到作业；②把具有相同作业动因的作业合并形成作业中心，再将作业中心中各项作业的资源耗费合并加总在一起。

(4) 基于作业成本动因确定各作业成本库的成本分配率并分配成本。①把各作业成本库中的作业成本除以作业动因的单位数，计算出以作业动因为单位的作业成本分配率；②根据成本对象耗用的作业量和作业成本分配率，将作业成本分配到产品或服务。

考点三**2025《高级会计实务》高频考点：作业成本信息与作业基础管理**

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：作业成本信息与作业基础管理。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第四节作业成本法的内容。

**【内容导航】**

1. 完整的作业分析过程的四个步骤
2. 作业分析的具体做法
3. 作业改进的方法
4. 作业成本信息与企业经营决策

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。2023 年和 2021 年有考核。

【高频考点】作业成本信息与作业基础管理

1. 完整的作业分析过程的四个步骤

(1) 区分增值作业和非增值作业。增值作业是指企业生产经营所必需的，且能为顾客带来价值的作业。

(2) 分析确认重要性作业。根据重要性和成本效益原则，选择那些相对于价值创造来说比较重要的作业并对其分析。

(3) 对标及有效性分析。即通过与同业最佳实践进行比较，分析某项作业资源耗费的多少，判断该作业的人数、时间、效率是否最佳等，以寻找作业效率改进机会。

(4) 关联性分析。即分析作业之间的联系以形成有序作业链。理想的作业链应该使作业完成的时间最短、重复次数最少。

2. 作业分析的具体做法

(1) 资源动因分析：评价作业的有效性。

资源动因分析的程序包括：首先，调查产品从设计、试制、生产、储备、销售、运输直到客户使用的全过程，在熟悉产品生命周期的基础上识别、计量作业，并将作业适当合并，建立作业中心；其次，归集资源费用到各相应的作业；最后，分析执行作业消耗资源的情况，确定作业的有效性。

(2) 作业动因分析：评价作业的增值性。

一般来说，增值作业必须同时满足以下条件：

- ①该作业的功能是明确的；
- ②该作业能为最终产品或劳务提供价值；
- ③该作业在企业的整个作业链中是必需的，不能随意去掉、合并或被替代。

注意：非增值作业是企业作业成本控制的重点。



(3) 作业链的综合分析。

理想的作业链应保证作业与作业之间环环相连，不存在重叠、作业之间的等待、延误等情形。

3. 作业改进的方法

- (1) 消除不必要作业以降低成本；
- (2) 在其他条件相同时选择成本最低的作业；
- (3) 提高作业效率并减少作业消耗；
- (4) 作业共享；
- (5) 利用作业成本信息编制资源使用计划并配置未使用资源。

4. 作业成本信息与企业经营决策

采用传统变动成本法进行产品生产决策时，往往只注重产品生产的结果，而忽视了产品的实际生产过程，从而将与该产品生产过程相关的直接成本割裂开，有可能误导企业经营决策。作业成本法不仅考虑产品，而且考虑产品在生产经营过程中消耗的作业量，使得决策更具相关性和科学性。

考点四

2025《高级会计实务》高频考点：目标成本法

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：目标成本法。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第五节目标成本法的内容。

【内容导航】

1. 目标成本法的应用环境
2. 目标成本的设定

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2024 年、2023 年和 2021 年有考核。

【高频考点】目标成本法

1. 目标成本法的应用环境

(1) 企业应用目标成本法，要求处于比较成熟的买方市场环境，且产品的设计、性能、质量、价值等呈现出较为明显的多样化特征；

(2) 企业应以创造和提升客户价值为前提，以成本降低或成本优化为主要手段，谋求竞争中的成本优势，保证目标利润的实现；



(3) 企业应成立由研究与开发、工程、供应、生产、营销、财务、信息等有关部门组成的跨部门团队，负责目标成本的制定、计划、分解、下达与考核，并建立相应的工作机制，有效协调有关部门之间的分工与合作；

(4) 企业能及时、准确取得目标成本计算所需的产品售价、成本、利润以及性能、质量、工艺、流程、技术等方面各类财务信息和非财务信息。

2. 目标成本的设定

产品目标成本 = 产品竞争性市场价格 - 产品的必要利润

(1) 竞争性价格的确定。

竞争性价格是指在买方市场结构下由顾客、竞争对手等所决定的产品价格。

一般而言，竞争性价格的确定需要综合考虑以下三个因素：可接受价格、竞争对手分析、目标市场份额。

确定竞争性价格的具体方法主要有两种：市价比较法和目标份额法。

(2) 必要利润的确定。

投资者的必要报酬率是指投资者投入资本所要求的收益率，从资本市场角度则体现为企业加权平均资本成本。

考点五

2025《高级会计实务》高频考点：全生命周期成本管理

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：全生命周期成本管理。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第六节成本管理前沿的内容。

【内容导航】

1. 全生命周期成本的概念
2. 全生命周期成本的管理方法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。2024 年、2023 年和 2021 年有考核。

【高频考点】全生命周期成本管理

1. 全生命周期成本的概念



根据生命周期成本理论，产品全生命周期成本有狭义和广义两种概念。狭义的全生命周期成本是指在企业内部发生的由生产者负担的成本，包括产品从设计生产、销售到物流过程发生的成本；广义的全生命周期成本包括产品研发成本、产品生产成本、产品营销成本、消费者购买后的使用成本以及产品废弃成本。

2. 全生命周期成本的管理方法

全生命周期通常划分成四个阶段，即产品研发阶段、产品生产阶段、产品营销阶段、产品售后服务和废弃阶段。

(1) 产品研发阶段。

产品研发阶段通常包括产品在生产之前的市场调研、研究开发和产品设计。本阶段的成本管理重点不是要降低研发费用，而是要努力研发出既适应市场需求，又不会造成生产过剩，功能齐全且具有竞争性的产品。

(2) 产品生产阶段。

产品生产阶段是产品由设计变为现实的阶段。

(3) 产品营销阶段。

对处于初创阶段的产品，企业可以较多地投入广告宣传费用；对处于成熟期的产品，由于其已建立了一定的声誉，在市场中占有一定的份额，企业可以适当减少宣传费用的投入；而对处于衰退期的产品，企业要注重短期收益，对每一笔支出要考虑成本与效益原则。

(4) 产品售后服务和废弃阶段。

在维护阶段，企业应该有效管理为提高客户满意度而支出的大量维护成本，在提高产品质量的基础上降低维护费用支出，并建立有效的信息反馈机制，保证客户需求能够得到及时满足。在产品废弃或升级时，企业应该对客户的追加成本及企业的替换成本进行核算，以保证产品生命周期的成本能够得到全面反映，准确核算产品盈利能力。

考点六

2025《高级会计实务》高频考点：环境成本管理

我们一起来学习 2025《高级会计实务》高频考点：环境成本管理。本考点属于《高级会计实务》第五章企业成本管理第六节成本管理前沿的内容。

【内容导航】

1. 环境成本的分类及内容
2. 环境成本的核算

【考频分析】



考频：★★

复习程度：掌握本考点。2023 年和 2022 年有考核。

【高频考点】环境成本管理

1. 环境成本的分类及内容

(1) 从环境成本发生时间范围的角度，分为历史环境成本、运行环境成本和未来环境成本。

(2) 按照环境成本形成的角度，分为企业环保系统的研究开发成本、生产过程直接降低环境负荷的成本、生产过程间接降低环境负荷的成本、销售及回收过程降低环境负荷的成本、企业配合社会地域的环保支援成本、其他环保支出等。

(3) 从环境成本空间范围的角度，分为内部环境成本和外部环境成本。

2. 环境成本的核算

目前，主要的环境成本核算方法有四种：传统成本核算法、作业成本法、生命周期成本法和完全成本法。

(1) 传统成本法核算法。传统核算法下，产品成本通常包括直接材料、直接人工和制造费用，环境成本一般列入制造费用项目中，然后采用一定方法分配到各种产品的成本，或将环境成本直接列入“管理费用”“营业外支出”等账户。

(2) 作业成本法。采用作业成本法核算环境成本就是将相关环境成本根据单个产品对这些作业的要求进行分配。

(3) 生命周期成本法。生命周期成本法是一种对产品在整个寿命周期里的所有成本进行确认和计量的方法。

(4) 完全成本法。完全成本法能核算企业的环境会计总成本。即将与企业的经营、产品或劳务对环境产生影响有关的内部成本和外部成本综合起来的会计方法。